**Информация**

**Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ о ходе исполнения**

**бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2018 года.**

30.10.2018г. г. Красноуфимск

В соответствии с требованиями пункта 9 статьи 8 Положения о Ревизионной комиссии Муниципального образования Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 25.09.2014 года №250, Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ подготовлена информация об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2018 года.

При подготовке информации изучены следующие материалы:

- Постановление Администрации МО Красноуфимский округ от 23.10.2018 года № 961 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2018 года»;

- Отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 05031151) на 01 октября 2018 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- Решение Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 14.12.2017г. № 26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 28.06.2018 № 72);

- показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденные приказом финансового отдела Администрации МО Красноуфимский округ от 30.08.2018 № 23;

- Отчет об исполнении бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ на 01.10.2018 года, в состав которого входит:

1) Отчет об исполнении бюджета на 01.10.2018 года (форма по ОКУД 0503117);

1. Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъекта Российской Федерации на 01 октября 2018 года (форма по ОКУД 050324);
2. Информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета субъекта Российской Федерации» на 01 октября 2018 года (форма по ОКУД 050324);

4) Сводная таблица Муниципального долга на 01.10.2018 года;

- Отчет об использования средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.10.2018года;

-Отчет о результатах работы, специалистов финансового контроля финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2018 года, с пояснительной запиской.

-Информация о недоимке в бюджет МО Красноуфимский округ на 01.10.2018 год.

В соответствии с п.5 статьи 62 «Составление бюджетной отчётности» Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 26.01.2012 №516 и п.2 Постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 23.10.2018 года № 961«Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2018 года» отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2018 года направлен в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 24.10.2018года.

За 9 месяцев 2018 года бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ исполнялся в соответствии с решением Думы Муниципального образования Красноуфимский округ от 14.12.2017г. № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (с изменениями).

По результатам исполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ в отчётном периоде сложился профицит в объёме 51 191,1 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (831 504,8 тыс. рублей) над расходами (780 313,7 тыс. рублей).

 **Доходы**

 Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2018 года составили 831 504,8 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличение составило в сумме 54 766,6 тыс. рублей или 7,0 % (776 738,2 тыс. рублей).

За отчётный период в решение Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 №26 **«**О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - решение о бюджете на 2018 год ) изменения вносились четыре раза.

В своде доходов местного бюджета изменения коснулись безвозмездных поступлений, которые увеличились на 91 159,98 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов (в редакции от 14.12.2017 года).

Объём поступлений за отчётный период составил 69,5% от объёма доходов предусмотренных решением о бюджете на 2018 год. В аналогичном периоде 2017 года данный показатель составлял 73,2 %.

 Показатели поступления доходов в бюджет МО Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений, установленных решением о бюджете на 2018 год в сравнении с аналогичными показателями за 9 месяцев 2017 года представлены в таблицах №1 и №2.

 Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Объем бюджета по Решению Думы от 22.12.2016 №457 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019годов" ( в редакции от 23.08.2017 №501) | Поступило доходов за 9 месяцев 2017г. | Исполнение к Решению Думы от 22.12.2016 №457 (с изменениями) | Объем бюджета по Решению Думы от 14.12.2017 №26 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов" ( в редакции от 30.08.2018 №77 | Поступило доходов за 9 месяцев 2018г | Исполнение к Решению Думы от 14.12.2017 №26 (сизменениями | Отклонение поступления доходов 2018г к 2017 году |
| тыс. руб. | тыс. руб | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| собственные доходы | 205 667,00 | 136 571,80 | 66,4 | 95 655,00 | 63 493,80 | 66,4 | -73 078,00 |
| безвозмездные поступления | 855 933,40 | 640 166,40 | 74,8 | 1 101 226,38 | 768 011,0 | 69,7 | 127 844,60 |
| **итого доходов** | **1 061 600,40** | **776 738,20** | **73,2** | **1 196 881,38** | **831 504,8** | **69,5** | **54 766,60** |

Общий объем исполнения собственных доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2018 года составил 63493,8 тыс. рублей или 66,4% от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 7,6%.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2018 года составил 768 011,0 тыс. рублей или 69,7 % от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов в сумме 831 504,8 тыс. рублей, соответствует Отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01 октября 2018 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 1 196 881,38 тыс. рублей, из них: собственные доходы 95 655,0 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме 1 101 226,38 тыс. рублей.

Показатель «Утверждённые бюджетные назначения – итого доходов» приложения №1 к постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 23.10.2018 №961 соответствует показателю приложения 1 «Свод доходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2018 год» решения о бюджете на 2018 год (в редакции от 30.08.2018 №77).

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение за 9 месяцев | Отклонение | Исполнение к уточненным годовым назначениям | Доля в структуре собствен. доходов |
|  | 2017г | 2018г | 2017г | 2018г | 2018г к 2017г. | за 9 месяцев 2017г. | за 9 месяцев 2018г. | 2017г. | 2018г. |
|  | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налог на доходы с физических лиц  | 143 656,00 | 20574 | 88 665,60 | 14550,2 | -74115,4 | 61,7 | 70,7 | 64,9 | 22,9 |
| Акцизы по подакцизным товара | 19 827,00 | 19800 | 14535,7 | 16722,7 | 2187,0 | 73,3 | 84,5 | 2,3 | 26,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 1108 | 1500 | 1005,5 | 1189,2 | 183,7 | 90,7 | 79,3 | 0,1 | 1,9 |
| ЕНВД | 3 593,00 | 3 244,00 | 2 456,80 | 2 382,30 | -74,5 | 68,4 | 73,4 | 1,8 | 3,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1051 | 1135 | 1170,6 | 622,8 | -547,8 | 111,3 | 54,9 | 0,9 | 1,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 104 | 152 | 109,1 | 102,3 | -6,8 | 104,9 | 67,3 | 0,1 | 0,2 |
| Налог на имущество с физических лиц | 3 974,00 | 5 668,00 | 2111,2 | 2692,8 | 581,6 | 53,1 | 47,5 | 1,5 | 4,2 |
| Земельный налог | 8 306,00 | 11 236,00 | 8 774,70 | 7 249,30 | -1525,4 | 105,6 | 64,5 | 6,4 | 11,4 |
| Госуд. Пошлина | 0 | 50 | 0,6 | 48,5 | 47,9 |  | 97,0 |  | 0,1 |
| Задолженность по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0 | 0 | 3,5 | 3,5 | 0 | 0 |  | 0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| ***Итого налоговых доходов*** | **181 619,00** | **63 359,00** | **118 829,80** | **45 563,60** | **-73266,2** | 65,4 | **71,9** | **87** | **71,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 8 098,00 | 10 095,00 | 7 237,40 | 6 609,10 | -628,3 | 89,4 | 65,5 | 5,3 | 10,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 77 | 107 | 56,9 | 111,5 | 54,6 | 73,9 | 104,2 | 0 | 0,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 13 730,00 | 15 461,00 | 8 055,90 | 7 981,50 | -74,4 | 58,7 | 51,6 | 5,9 | 12,5 |
| Доходы от продажи матер.и нематериальных активов | 1 820,00 | 5 479,60 | 1847,9 | 2075,2 | 227,3 | 101,5 | 37,9 | 0,3 | 3,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 323 | 1153,4 | 513,6 | 1140,6 | 627 | свыше 100% | 98,9 | 0,1 | 1,8 |
| Прочие неналоговые поступления | 0 | 0 | 30,3 | 12,3 | -18 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Итого неналоговых доходов*** | **24 048,00** | **32 296,00** | **17 742,00** | **17 930,20** | **188,2** | **73,8** | **55,5** |  **13** | **28,2** |
| **Итого собственные доходы** | **205 667,00** | **95 655,00** | **136 571,80** | **63 493,80** | **-73078,0** | **66,4** | **66,4** | **100** | **100** |
| Безвозмездные поступления  | 855 933,40 | 1 101 226,38 | 640 166,40 | 768 011,00 | 127844,6 | 74,8 | 69,7 | **х** | **х** |
| **Доходы бюджета всего** | **1 061 600,40** | **1 196 881,38** | **776 738,20** | **831 504,80** | **54766,6** | **73,2** | **69,5** | **х** | **х** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Детальное рассмотрение динамики поступлений из наиболее значимых источников доходов показало следующее:

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления за 9 месяцев 2018 года составили в сумме 45 563,6 тыс. рублей или 71,9 % от утверждённых прогнозных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет отрицательную динамику, уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 73 266,2 тыс. рублей (118 829,8 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 71,8%.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников налоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2017 года.

*Налог на доходы с физических лиц*.

Поступления по налогу на доходы физический лиц составили 14 550,2 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 70,7 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 74 115,4 тыс. рублей (88 665,6 тыс. руб.).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 16722,7 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 84,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2187 тыс. рублей (14 535,7 тыс. руб.).

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.*

Поступления по налогу, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 1189,2 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 79,3 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 183,7 тыс. рублей (1005,5 тыс. руб.).

*Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.*

Поступления по Единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составили 12382,3 тыс. рублей или 73,4 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год. Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 74,5 тыс. рублей (2456,8 тыс. руб.).

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили 622,8 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 54,9 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 547,8 тыс. рублей (1 170,6 тыс. руб.).

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*

Поступления по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составили 102,3 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 67,3% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 6,8 тыс. рублей (109,1 тыс. руб.).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Поступления по налогу на имущество с физических лиц составили 2 692,8 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 581,6 тыс. рублей (2111,2 тыс. руб.).

Показатель исполнения по данному налогу составил 47,5% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год.

 *Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 7249,3 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 64,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 1 525,4тыс. рублей (8774,7 тыс. руб.).

**Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления за 9 месяцев 2018 года составили в сумме 17930,2 тыс. рублей или 55,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год.

В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 28,2 %.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников неналоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2017 года.

*Доходы от использования имущества.*

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 6609,1тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило 65,5 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 628,3 тыс. рублей (7237,4 тыс. руб.).

*Платежи при пользовании природными ресурсами*

Поступления платежей при пользовании природных ресурсов составили 111,5 тыс. рублей, что на 54,6 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2017 года (56,9 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 104,2% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.*

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 7981,5 тыс. рублей. Исполнение по данному источнику составило 51,6 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год.

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 74,4 тыс. рублей (8055,9 тыс. руб.).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 2075,2 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 227,3 тыс. рублей (1847,9тыс. руб.).

Показатель исполнения по данному источнику имеет отрицательную динамику – 37,9% от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год, в то время как в аналогичном периоде прошлого года исполнение составляло 101,5%.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

Поступление штрафов, санкции, возмещение ущерба составило 1140,6 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период прошлого года на 627 тыс. рублей (513,6 тыс. руб.).

Показатель исполнения по данному источнику составил 98,9 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год.

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2018 года составили в сумме 768 011,0 тыс. рублей или 69,7 % от уточненных прогнозных назначений предусмотренных решением о бюджете на 2018 год. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличение составило в сумме 127 844,6 тыс. рублей. В структуре доходов данные поступления составили 92,4 %.

Недоимка по платежам в местный бюджет по состоянию на 01.10.2018 года составила 8168,0 тыс. рублей, в том числе:

- Налог на доходы физических лиц – 1688,0 тыс. рублей;

- Налог, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 251,3 тыс. рублей;

- Единый налог на вмененный доход – 148,8 тыс. рублей;

- Земельный налог –4000,2 тыс. рублей;

- Налог на имущество физических лиц – 2 078,3 тыс. рублей.

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения -1,4 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года недоимка уменьшилась на 605,1 тыс. рублей (8 773,1 тыс. рублей) или на 6,9 %.

**Расходы**

 Расходы бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2018 года составили 780 313,70 тыс. рублей, что на 71 732,3 тыс. рублей или 10,1 % больше, чем за аналогичный период 2017 года (708 581,4 тыс. рублей). Объем расходов за период с января по сентябрь составил 63,6 % от утвержденных решением Думы МО Красноуфимский округ от 14.12.2017 №26 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2018 год и плановый период 2019 -2020 годов» (в редакции от 30.08.2018 №77).

 За аналогичный период 2017 года данный показатель составлял 66,1 %.

Показатели «Всего расходов» Приложения №2 и №3 к Постановлению Администрации МО Красноуфимский округ от 23.10.2017 №961 соответствуют показателям Приложения №3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам МО Красноуфимский округ и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2018 год» и Приложения №5 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2018 год» решения о бюджете на 2018 год и показателю сводной бюджетной росписи местного бюджета, утвержденной приказом финансового отдела Администрации МО Красноуфимский округ от 30.08.2018 №23.

Исполнение расходов в сумме 780 313,70 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) на 01 октября 2018 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года представлен в таблице №3

Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2017г. | 2018г. |
| Объем бюджета по Решению Думы от 22.12.2016 №457 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019годов" (в редакции от 23.08.2017 №501) | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 22.12.2016 №457 (с изменениями) | Объем бюджета по Решению Думы от 14.12.2017 №26 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов" (в редакции от 30.08.2018 №77) | Исполнение за 9 месяцев | Исполнение к Решению Думы от 14.12.2017 №26 (с изменениями) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 100 | Общегосударственные вопросы | 92 249,00 | 62 194,00 | 67,4 | 110 657,60 | 61 744,30 | 55,80% |
| 200 | Национальная оборона | 1 378,90 | 926,8 | 67,2 | 1 346,10 | 892,8 | 66,32% |
| 300 | Национальная безопасность и правоохранительные деятельность | 3 767,30 | 1 906,40 | 50,6 | 6 924,34 | 3 669,20 | 52,99% |
| 400 | Национальная экономика | 36 789,90 | 12 335,90 | 33,5 | 47 200,62 | 18 763,50 | 39,75% |
| 500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 66 003,40 | 29 219,10 | 44,3 | 83 678,44 | 31 517,80 | 37,67% |
| 600 | Охрана окружающей среды | 900 | 282,9 | 31,4 | 693 | 231,8 | 33,45% |
| 700 | Образование | 636 095,30 | 433 871,50 | 68,2 | 722 880,40 | 489 416,50 | 67,70% |
| 800 | Культура, кинематография | 109 039,20 | 74 716,00 | 68,5 | 132 132,20 | 89 394,90 | 67,66% |
| 1000 | Социальная политика | 123 214,90 | 91 938,20 | 74,6 | 119 428,20 | 83 511,60 | 69,93% |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 902,4 | 669,6 | 74,2 | 1333 | 775,6 | 58,18% |
| 1200 |  Другие вопросы в области средств массовой информации | 1 140,00 | 520,3 | 45,6 | 996,70 | 395,2 | 39,65% |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 2 | 0,7 | 35 | 2 | 0,5 | 25,00% |
|  | **ИТОГО:** | **1 071 482,30** | **708 581,40** | **66,1** | **1 227 272,60** | **780 313,70** | **63,58%** |

 Структура расходов бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ, сложившаяся по итогам исполнения за 9 месяцев 2018 года, подтверждает социальную направленность бюджета МО Красноуфимский округ.

 За отчетный период было направлено на финансирование социальной сферы 84,9 % бюджетных средств от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2018 года.

 В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2017 года общий процент выполнения к годовым бюджетным назначениям снизился с 66,1 % до 63,6 %.

Наиболее высокий удельный вес расходов в отчетном периоде 2018 года приходится на разделы:

- 0700 «Образование» – 62,7 %, от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2018 года. Расходы по разделу 0700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 55 545 тыс. рублей или 12,8 % .

- 1000 «Социальная политика» – 10,7 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2018 года. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2017 года уменьшились на 8 426,6 тыс. рублей или 9,2 %.

- 0800 «Культура, кинематография» – 11,5% от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2018 года. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 14 678,9 тыс. рублей или 19,6 %.

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 7,9% от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2018 года. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2017 года уменьшились на 449,7 тыс. рублей или 0,7 %.

 Приложением № 5 к решению о бюджете на 2018 год определен перечень главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе ведомственной структуры расходов в сравнении с аналогичным периодом 2017 года представлен в таблице №4.

Таблица №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2017 год | 2018 год |
| Объем бюджета по Решению Думы от 22.12.2016 №457 на 2017 год и плановый период 2018 и 2019годов" (в редакции от 23.08.2017 №501) | Исполнение за 9 месяцев | Исполнен. к Решению Думы от 22.12.2016 №457  | Объем бюджета по Решению Думы от 14.12.2017 №26 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов" (в редакции от 30.08.2018 №77) | Исполнение за 9 месяцев | Исполнен. к Решению Думы от 14.12.2017 №26 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годов" (в редакции от 30.08.2018 №77)  |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 300 650,30 | 183 237,00 | 60,9 | 351 791,40 | 191 478,40 | 54,43% |
| 902 | КУИ МО Красноуфимский округ | 9 244,60 | 4 490,40 | 48,6 | 9 838,80 | 3 976,70 | 40,42% |
| 906 | МОУО МО Красноуфимский округ | 623 715,20 | 424 755,00 | 68,1 | 706 225,90 | 478 010,30 | 67,69% |
| 908 | Отдел культуры и туризма администрации МО Красноуфимский округ | 120 203,70 | 83 084,10 | 69,1 | 147 021,70 | 99 729,90 | 67,83% |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 963,40 | 1 631,00 | 55 | 2 873,10 | 1 486,60 | 51,74% |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 1 883,40 | 1 246,10 | 66,2 | 2 055,80 | 1 329,30 | 64,66% |
| 918 | Красноуфимская районная территориальная избирательная комиссия | 5122,2 | 5122,2 | 100 | 0 | 0 | 0,00% |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 7 699,40 | 5 015,60 | 65,1 | 7 465,90 | 4 302,50 | 57,63% |
| **Итого** | **1 071 482,20** | **708 581,40** | **66,1** | **1 227 272,60** | **780 313,70** | **63,58%** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 478 010,3 тыс. руб. или 61,2% от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2018 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 53 255,3 тыс. рублей или 12,5 %.

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме 191 478,4 тыс. рублей или 24,5% от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2018 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 8 241,4 тыс. рублей или 4,5 %.

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 99 729,9 тыс. рублей или 12,78 % от общего объёма исполненных расходов за 9 месяцев 2018 года. Расходы по ведомству 908 в сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличились на 16 645,8 тыс. рублей или 20,03%.

Среднесписочная численность муниципальных служащих МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2018 года составила 93 человек. Фактические затраты на их денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 23193 тыс. рублей.

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2018 года составила 1686 человек. Фактические затраты на их денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 365361 тыс. рублей.

**Исполнение средств резервного фонда**

Решением о бюджете на 2018 год размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 180,0 тыс. рублей. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.10.2018 года исполнены в размере 40,7 тыс. руб. или 22,6 %. Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.10.2017 года использовались в сумме 40 тыс. руб. или 20%.

Средства резервного фонда выделялись в соответствии с Порядком оказания материальной помощи отдельным категориям граждан на территории МО Красноуфимский округ, утвержденным постановлением администрации от 30.11.2011 г. № 1052 «Об утверждении Порядка использования средств резервного фонда администрации МО Красноуфимский округ» (с изменениями).

Выплаты произведены на основании 11 распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ.

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ**

 В 2018 году в МО Красноуфимский округ действует 13 муниципальных программ. За 9 месяцев 2018 года расходы составили на общую сумму 770420,8 тыс. рублей или 63,7 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, предусмотренным на реализацию муниципальных программ (1 208 710 тыс. рублей).

Наибольший процент исполнения составил по Муниципальным программам МО Красноуфимский округ:

-«Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимкий округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 411,6 тыс. руб. или 89,7 % к уточненным годовым бюджетным назначениям.

- «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов в сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2024 года» расходы исполнены в сумме 505 тыс. руб. или 80,7% к уточненным годовым бюджетным назначениям.

- «Устойчивое развитие сельских территорий МО Красноуфимский округ до 2020 года» расходы исполнены в сумме 15 740,4 тыс. рублей или 73,7% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличение расходов составило в сумме 4 929,8 тыс. рублей или 45,6 %.(10 810,6 тыс. руб.).

- «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2020 года» расходы исполнены в сумме 99 655,5 тыс. рублей или 67,8% к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличение расходов составило в сумме 16 573,9 тыс. рублей или 19,9% (83 081,6 тыс. руб.).

- «Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2020 года» расходы исполнены в сумме 477 981,4 тыс. рублей или 67,7 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличение расходов составило в сумме 53 277тыс. рублей или 12,5 %.(424 704,4 тыс. руб.).

**Источники финансирования дефицита**

За 9 месяцев 2018 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 51 191,1 тыс. рублей.

Погашение бюджетного кредита перед вышестоящим бюджетом за 9 месяцев 2018 года составило в сумме 200,28 тыс. рублей. Задолженность перед вышестоящим бюджетом на 01.10.2018 года составляет 600,839 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных гарантий за 9 месяцев 2018 года составило в сумме 21 000 тыс. рублей или 55,3 % от утвержденных назначений (38 000 тыс. руб.), что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.10.2018 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области. Расходы произведены:

- на оплату ГУП СО «Управление снабжения и сбыта Свердловской области» в сумме 18 000 тыс. рублей или 60 % от предусмотренных в бюджете МО Красноуфимский округ средств по программе муниципальных гарантий МО Красноуфимский округ на 2018 год для расчета за поставку каменного угля на отопительный сезон 2018-2019 г. за Муниципальное унитарное предприятие «Энергосервис» МО Красноуфимский район, на основании постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 01.02.2018 №68 «О предоставлении муниципальной гарантии МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский округ».

- на оплату обязательств по договору №62304 от 31.12.2011 года за МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район на поставку электрической энергии в сумме 3000 тыс. рублей или 60 % от предусмотренных в бюджете МО Красноуфимский округ средств по программе муниципальных гарантий МО Красноуфимский округ на 2018 год за электроэнергию, в целях погашения задолженности по состоянию на 01.07.2018 года за Муниципальное унитарное предприятие «Энергосервис» МО Красноуфимский район, на основании постановления Администрации МО Красноуфимский округ от 11.07.2018 №649

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.10.2018 года составил 17600,839 тыс. рублей, из них: основной долг по муниципальным гарантиям 17000 тыс. рублей, задолженность по бюджетным кредитам 600,839 тыс. рублей, что соответствует данным муниципальной долговой книги.

Остатки средств бюджета на 01.10.2018 года составили в сумме 63426,5 тыс. рублей.

 Кредиторская задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.10.2018 года составила 146142,1 тыс. рублей.

 За 9 месяцев 2018 года денежных средств от МУП «Энергосервис» не поступало.

Вывод:

1. Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 9 месяцев 2018 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01 октября 2018 года, представленного Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева